



ОКТАБРЬ 2019

## Налоговое законодательство: какие изменения нас ждут в 2020 году?

29 сентября 2019 года Президент РФ подписал Федеральный закон N 326-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 1 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации». Закон вносит множество поправок в Налоговый Кодекс РФ (далее НК РФ), например, в части контролируемых иностранных компаний, уплаты НДФЛ, переноса убытков, трансфертного ценообразования, налога на имущество организаций, а также вводится глава, касающаяся взаимосогласительных процедур. Большинство поправок начнут действовать с 2020 года.

### Контролируемые иностранные компании (КИК)

- Список доходов, не учитываемых при определении прибыли КИК, расширен. Теперь это не только дивиденды, но и другие пассивные доходы, указанные в п. 1 ст. 309 НК РФ (например, проценты, роялти, доход от реализации недвижимого имущества и т.д.). Напомним, что такие доходы не будут учитываться только в случае, если они получены от российских организаций и если контролирующее лицо КИК имеет фактическое право на них.

- Порядок определения прибыли (убытка) от реализации (иного выбытия) долей в капитале организации корректируется изменениями в абз. 4 п. 3.1. ст. 309 НК РФ. Теперь полученный КИК доход от таких операций можно уменьшить на расходы в сумме денежных средств, внесенных в имущество (капитал) такой организации в финансовом году, начиная с 2015, если соответствующие расходы изменяют стоимость долей в уставном капитале организации по данным учета КИК.

Оба нововведения начинают действовать в отношении прибыли КИК, определяемой для периодов, начиная с 2018 года.

### НДФЛ

- Внесены поправки, разрешающие осуществлять уплату НДФЛ за счет средств налогового агента в случае, если доначисления НДФЛ были произведены по итогам налоговой проверки при выявлении неправомерного удержания налога налоговым агентом.

- Меняется порядок расчета налоговой базы при получении недвижимого имущества в дар или в порядке наследования – он будет аналогичен порядку расчета налоговой базы по операциям с ценными бумагами. В случае последующей продажи такой недвижимости наследником/одаряемым, полученный доход можно будет уменьшить на расходы "в виде сумм, с которых был исчислен и уплачен налог при приобретении (получении) такого имущества". Если налог не был исчислен и уплачен, то наследник/одаряемый может учесть расходы, которые на приобретение такого имущества понес даритель или наследодатель, но не учел в целях налогообложения (подп. 2 п. 2 ст. 220 НК РФ).



- Теперь исчислять, удерживать и перечислять в бюджет НДФЛ от продажи (мены) ценных бумаг будут организации и ИП, осуществляющие выплаты физическим лицам по таким договорам. При этом налоговые агенты смогут учитывать расходы налогоплательщика, связанные с приобретением и хранением соответствующих ценных бумаг.

### Перенос убытков

- Правило об уменьшении до 50% прибыли на убытки прошлых лет продлевается еще на год (до 31.12.2021). При этом, в случае реорганизации эта норма будет работать, только если основной целью изменения структуры не являлось исключительно уменьшение налоговой базы путем учета убытков, полученных от реорганизуемых организаций.

### НДС

- Реорганизованные организации будут обязаны восстановить принятый своим предшественником НДС к вычету, если они осуществляют необлагаемую НДС деятельность или находятся на специальном налоговом режиме.

- В перечень операций, облагаемых по нулевой ставке, в отношении которых можно представлять реестры (вместо копий первичных документов), будут включены: реализация вывозимых припасов, товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, экспресс-грузов.

### Трансфертное ценообразование

- Внесенные изменения касаются, в первую очередь, критериев сопоставимости коммерческих и финансовых условий сделки (при использовании нематериальных активов), а также порядка использования биржевых котировок.

(1) *Сопоставимость коммерческих и финансовых условий сделки (при использовании нематериальных активов)*

Критерии сопоставимости условий сделок с нематериальными активами пополнятся:

— новыми функциями сторон сделки: *разработкой, совершенствованием, поддержанием в силе, защитой и использованием нематериальных активов, а также контролем выполнения этих функций.*

— новыми рисками: *риском потери деловой репутации вследствие утраты товарами качества и иных потребительских свойств по не зависящим от сторон сделки причинам, и риском, связанным с разработкой, совершенствованием, поддержанием в силе, защитой и использованием нематериальных активов.*

При определении сопоставимости условий могут быть учтены также особенности нематериальных активов, в частности: *вид, исключительность, наличие и срок правовой охраны, территория действия прав на использование, срок службы, стадия жизненного цикла и др.*

(2) *Порядок использования биржевых котировок*

При применении метода сопоставимых рыночных цен для биржевых товаров интервалом будет признаваться промежуток между минимальной и максимальной ценой сделок, совершенных на бирже в аналогичный период времени в сопоставимых условиях (в текущей редакции – «интервал между минимальной и максимальной ценой сделок, зарегистрированный биржей на дату их совершения»).



## Налог на имущество организаций

- Будет расширен перечень объектов, облагаемых налогом на имущество. Так в новый перечень будет включено недвижимое имущество:

- учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, если налоговая база в отношении такого имущества определяется как его среднегодовая стоимость;

- находящееся на территории РФ и принадлежащее организациям на праве собственности или праве хозяйственного ведения, а также полученное по концессионному соглашению, в случае, если налоговая база в отношении такого имущества определяется как их кадастровая стоимость.

- Также расширен перечень объектов, облагаемых по кадастровой стоимости. Так, в него будут включены объекты, которые являются объектами налога на имущество физических лиц: жилой дом, квартира, комната, гараж, машино-место, единый недвижимый комплекс, объект незавершенного строительства, иные здания, строения, сооружения, помещения.

## Взаимосогласительные процедуры

- Вводится Глава 20.3, касающаяся взаимосогласительных процедур.

Взаимосогласительная процедура предусмотрена международными соглашениями и предполагает поиск унифицированного подхода зарубежных и российских налоговых органов при налогообложении доходов, полученных по внешнеэкономическим операциям между резидентами договаривающихся стран. В зарубежной практике взаимосогласительная процедура наиболее часто используется в целях проведения симметричных корректировок по сделкам между взаимозависимыми лицами.

Новая Глава 20.3 предусматривает наиболее общие требования к взаимосогласительной процедуре и предоставляет Министерству финансов РФ право их детализации.

Авторы: *руководитель налоговой практики Сергей Калинин, юрист Анастасия Берман, помощник юриста Анастасия Алексеева*

## Контакты



**Сергей КАЛИНИН**

Руководитель налоговой практики

[sergey\\_kalinin@epam.ru](mailto:sergey_kalinin@epam.ru)

+7 (495) 935 8010

Данный материал подготовлен исключительно в информационных и/или образовательных целях и не является юридической консультацией или заключением. «Егоров, Пугинский, Афанасьев и партнеры», его руководство, адвокаты и сотрудники не могут гарантировать применимость такой информации для Ваших целей и не несут ответственности за Ваши решения и связанные с ними возможные прямые или косвенные потери и/или ущерб, возникшие в результате использования содержащейся в данных материалах информации или какой-либо ее части.

### Управление подпиской

Вы получили эту информацию, так как данная тематика может представлять для вас интерес. Если данная информация была направлена вам по ошибке, приносим наши извинения и просим направить отказ от рассылки. Чтобы отказаться от получения рассылок «Егоров, Пугинский, Афанасьев и партнеры», пожалуйста, ответьте на это письмо с темой [Unsubscribe](#). Для включения нового адресата в число получателей рассылки необходимо ответить на это письмо с темой [Subscribe](#). Просим учесть, что мы оставляем за собой право ограничить круг получателей информационных рассылок.